

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 013221/2023/KUSK
SpZn: SZ_076106/2022/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOZOJEDY

IČ: 00639877
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Kozojedy za rok 2022 bylo zahájeno dne 11.01.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 30.03.2023

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kozojedy
Kozojedy 10
270 54 Řevničov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Bc. Anežka Hvižd'alová

Zástupci obce:

Miroslav Krupička - místostarosta

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 30.03.2023 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- platný pro rok 2022, schválený výhled zveřejněn dne 21.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 7.12.2021 do 27.12.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 27.12.2021 jako vyrovnaný, závazné ukazatele - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 1.1.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 3.1.2022, zveřejněno dne 8.1.2022
- č. 2 schválené starostou dne 31.1.2022, zveřejněno dne 5.2.2022
- č. 3 schválené starostou dne 2.3.2022, zveřejněno dne 13.3.2022
- č. 4 schválené starostou dne 4.4.2022, zveřejněno dne 8.4.2022
- č. 5 schválené starostou dne 2.5.2022, zveřejněno dne 13.5.2022
- č. 6 schválené starostou dne 1.6.2022, zveřejněno dne 10.6.2022
- č. 7 schválené starostou dne 4.7.2022, zveřejněno dne 12.7.2022
- č. 8 schválené starostou dne 1.8.2022, zveřejněno dne 11.8.2022
- č. 9 schválené starostou dne 5.9.2022, zveřejněno dne 9.9.2022
- č. 10 schválené starostou dne 10.10.2022, zveřejněno dne 14.10.2022
- č. 11 schválené starostou dne 7.11.2022, zveřejněno dne 12.11.2022
- č. 12 schválené starostou dne 5.12.2022, zveřejněno dne 9.12.2022

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 5.6.2022 s vyjádřením „ bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 7.4.2022 do 5.6.2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 8.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- K 31.12.2022 (ze dne 17.1.2023)

Výkaz zisku a ztráty

- K 31.12.2022 (ze dne 17.1.2023)

Rozvaha

- K 31.12.2022 (ze dne 17.1.2023)

Příloha rozvahy

- K 31.12.2022 (ze dne 17.1.2023)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- za prosinec, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2022 (110)

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2022 (8)

Faktura

- došlá č. 56 z 2.6. - č. 62 z 20.6.2022, č. 105 z 5.12. - č. 110 z 21.12.2022
- vydaná č. 7 a č. 8 z 21.12.2022

Bankovní výpis

- č. 6 z 30.6.2022 a č. 12 z 31.12.2022 k běžnému účtu č. 20826221/0100 vedeném u Komerční banky a.s. (doklad č. 22-800-00006 z 30.6.2022 a č. 22-007-00008 z 31.12.2022)
- č. 31 z 30.6. a č. 66 z 30.12.2022 k účtu č. 94-1617221/0710 vedeném u České národní banky (doklad č. 22-802-00012 z 30.12.2022, č. 22-802-00006 z 30.6.2022)

- č. 6 z 30.6. a č. 12 z 31.12.2022 ke spořicímu účtu č. 43-8413420237/0100 vedeném u Komerční banky a.s. (doklad č. 22-801-00007 z 31.12.2022)

Účetní doklad

- č. 22-007-00008 z 31.12.2022 - nákup pozemku

Pokladní kniha (deník)

- za červenec, prosinec 2022

Pokladní doklad

- č. 55 z 2.7. - č. 65 z 18.7.2022
- č. 99 z 2.12. - č. 107 z 30.12.2022

Evidence poplatků

- vedena ručně v knize

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu Keo

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022, Výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2022

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a členové zastupitelstva, dle mzdových listů za rok 2022

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 17.11.2022, obec kupuje pozemek parcelní č. 105 v katastrálním území Kozojedy, koupě pozemku schválena zastupitelstvem obce dne 7.3.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.11.2022 na „oprava a údržba OÚ“ - rozsah práce 20 hodin
- ze dne 1.11.2022 na „zpracování administrativy“ - rozsah práce 15 hodin

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27.12.2021 (schválený rozpočet), ze dne 7.3.2022, ze dne 5.6.2022 (schválen závěrečný účet a účetní závěrka obce), ze dne 12.8.2022, ze dne 17.10.2022 (ustavující), ze dne 12.12.2022, ze dne 27.12.2022, nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Kozojedy, dle prohlášení obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehosподаřila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kozojedy:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2 písm. p), neboť:

Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. Zastupitelstvo obce uzavřelo dohodu o provedení práce se zastupiteli p. Chotěborský a pí. Vajsová, tyto dohody zastupitelstvo neschválilo.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kozojedy za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo obce nevysloвило souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Kozojedy 30.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Hvižd'alová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Miroslav Krupička, místostarosta obce. Dále místostarosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kozojedy ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Miroslav Krupička
místostarosta obce Kozojedy

.....
dne 30.03.2023

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.